引当金②

賞与引当金

【重要性：A】

ＰＯＩＮＴ！

①　賞与引当金の内容を理解しよう！

②　仕訳をマスターしよう！

主な勘定科目

「賞与引当金」勘定（負債）

「賞与引当金繰入」勘定（販売費及び一般管理費）

「従業員賞与」勘定（販売費及び一般管理費）

賞与引当金（しょうよひきあてきん）とは、従業員に対して次期に支払う**賞与（ボーナス）**のうち、当期に発生している分に対して設定される引当金です。

（１）引当金設定時（決算整理）

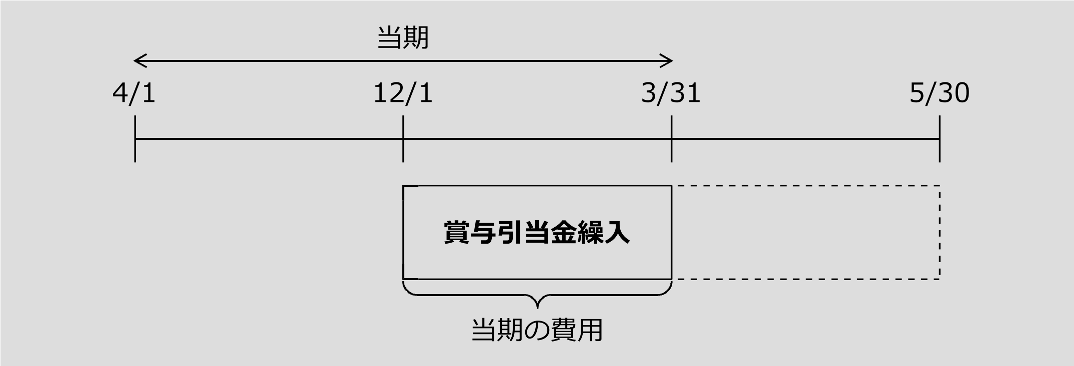
　次期に支払う賞与のうち当期に発生している分について、「**賞与引当金繰入**」勘定（販売費及び一般管理費）と「**賞与引当金**」勘定（負債）で処理します。

例題　**決算（3月末）において、次期6月に支給する従業員に対する賞与60,000円に対して賞与引当金を設定する。当社は12月から5月の期間に対する賞与を6月に、6月から11月の期間に対する賞与を12月に支給している。**

　12月から3月分は当期に発生している費用なので、賞与引当金を設定します。

借 方 科 目	金　額	貸 方 科 目	金　額
賞 与 引 当 金 繰 入	**40,000**	**賞　与　引　当　金**	**40,000**

　賞与引当金繰入：60,000÷6ヶ月×4ヶ月＝40,000



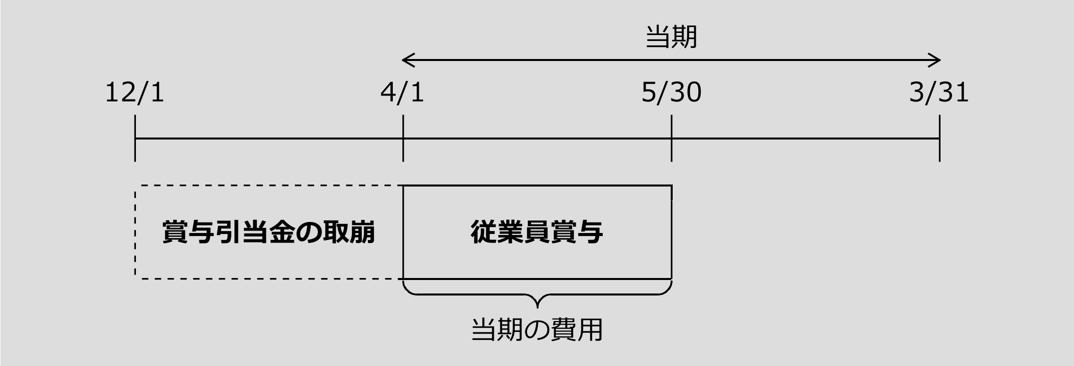
（2）賞与支払時

賞与引当金を設定している場合、「**賞与引当金**」勘定（負債）を取り崩します。なお、賞与支払額が賞与引当金の残高を上回る場合、上回った金額は当期の費用なので、「**従業員賞与**（または**賞与**）」勘定（販売費及び一般管理費）で処理します。

例題　**従業員に対する賞与60,000円を小切手を振り出して支払った。なお、賞与引当金の残高は40,000円であった。**

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
賞 与 引 当 金	**40,000**	**当 座 預 金**	**60,000**
従 業 員 賞 与	**20,000**		

従業員賞与：60,000－賞与引当金40,000＝20,000



役員賞与引当金

【重要性：B】

ＰＯＩＮＴ！

①　役員賞与引当金の内容を理解しよう！

②　仕訳をマスターしよう！

主な勘定科目

「役員賞与引当金」勘定（負債）

「役員賞与引当金繰入」勘定（販売費及び一般管理費）

役員賞与引当金（やくいんしょうよひきあてきん）とは、会社の役員（取締役、監査役等）に対して支払われる**役員賞与**に対して設定される引当金です。なお、役員賞与は、株主総会決議（定款に一定の事項を定めていない場合）により決定します。

（１）引当金設定時（決算整理）

当期決算後の株主総会において役員賞与の支給額を決議する場合、決算においてまだ役員賞与の額が確定していませんが、株主総会で決議される支給額やその見込額をもって、決算において、「**役員賞与引当金繰入**」勘定（販売費及び一般管理費）と「**役員賞与引当金**」勘定（負債）で処理します。

例題　**決算において、役員賞与引当金の当期繰入額は50,000円である。**

借 方 科 目	金　　額	貸 方 科 目	金　　額
役員賞与引当金繰入	**50,000**	**役 員 賞 与 引 当 金**	**50,000**

（２）株主総会時

株主総会時には特に仕訳は行いません。

（３）役員賞与支払時

役員賞与引当金を設定している場合、「**役員賞与引当金**」勘定（負債）を取り崩します。

例題　**役員賞与50,000円を小切手を振り出して支払った。なお、役員賞与引当金の残高は50,000円であった。**

借 方 科 目	金　　額	貸 方 科 目	金　　額
役 員 賞 与 引 当 金	**50,000**	**当　　座　　預　　金**	**50,000**

引当金②　問題

問題1　以下の取引に関して、仕訳を行いなさい。

①　当社（決算日3月末）は、1月から6月の期間に対する賞与を7月に、7月から12月の期間に対する賞与を1月に支給している。当期の1月に賞与200,000円を当座預金より支払った。

②　当社（決算日3月末）は、1月から6月の期間に対する賞与を7月に、7月から12月の期間に対する賞与を1月に支給している。決算にあたり、次期の7月に支給する予定の賞与300,000円に対して賞与引当金を設定する。

③　決算日において、当年度に帰属する役員賞与800,000円を見積計上する。なお、当社は、株主総会において役員賞与の支給に関する議案の承認を受けることとしている。

引当金②　答案用紙

問題1

	借方科目	金額	貸方科目	金額
①				
②				
③				

引当金②　解答解説

問題1　**解答**

	借方科目	金額	貸方科目	金額
①	賞与	200,000	当座預金	200,000
②	賞与引当金繰入	150,000	賞与引当金	150,000
③	役員賞与引当金繰入	800,000	役員賞与引当金	800,000

問題1　**解説**

①　当期に発生した賞与を当期に支払った場合、「賞与」勘定（販売費及び一般管理費）で処理します。

借方科目	金額	貸方科目	金額
賞与	**200,000**	**当座預金**	**200,000**

②　次期に支給する賞与のうち、当期に帰属する分について、賞与引当金を設定します。

借方科目	金額	貸方科目	金額
賞与引当金繰入	**150,000**	**賞与引当金**	**150,000**

賞与引当金：300,000÷6ヶ月×3ヶ月(1月～3月)＝150,000

③　役員賞与引当金を計上します。

借方科目	金額	貸方科目	金額
役員賞与引当金繰入	**800,000**	**役員賞与引当金**	**800,000**